

Leiðbeinandi verklagsreglur vegna viðauka fjárhagsáætlunar

Viðauki – megin forsendur

- Fjárhagsáætlun hvers árs er **bindandi ákvörðun** sveitarstjórnar um fjárheimild ársins.
- Leita skal **fyrirfram samþykkis** sveitarstjórnar vegna útgjalda og fjárfestingar umfram gildandi fjárhagsáætlunar. Sveitarstjóri, sviðstjórar og forstöðumenn bera ábyrgð á að halda fjárhagsáætlun ársins innan fjárheimildar.
- Viðauka við fjárhagsáætlun skal **ekki gera til að leiðrétta** í fjárhagsáætlun, útgjöld í rekstri eða fjárfestingar, sem þegar hefur verið stofnað til.
- Ekki er heimilt að samþykkja **ný útgjöld í rekstri eða til fjárfestingar**, sem ekki er gert ráð fyrir í gildandi fjárhagsáætlun, nema jafnhliða sé samþykktur viðauki við fjárhagsáætlun sveitarfélags.
- Alltaf skal leitast við að **finna svigrúm** innan viðkomandi deildar/málaflokks sem ráðstöfunin snertir áður en óskað er eftir gerð viðauka.
- Forsenda samþykktar á viðauka er að fram komi **hvernig hin nýju útgjöld verði fjármögnuð**. Ef ákvörðun kallar á færslu milli liða þarf að liggja skýrt fyrir um hvaða liði fjárhagsáætlunar um ræðir svo bóka megi í viðauka.
- Sveitarstjórn setur **sérstakar reglur** sem gilda skulu um heimildir vegna tilfærslu á milli launakostnaðar og annars rekstrarkostnaðar og millifærslu milli deilda. Sama gildir jafnframt um heimildir vegna fjárfestingar og millifærslu milli verkefna.

1. Tilgangur

Verklagsreglunum er ætlað að stuðla að samræmdum vinnubrögðum við gerð viðauka við fjárhagsáætlun sveitarfélaga.

2. Ábyrgð

- Forstöðumenn, sviðsstjórar og sveitarstjóri bera ábyrgð á því að fjárhagslýklar stofnanna og deilda sem undir þá heyra, fari ekki fram úr fjárheimildum.
- Forstöðumenn, sviðsstjórar og sveitarstjóri bera ábyrgð á að tillögur að viðauka séu gerðar og lagðar fyrir sveitarstjórn.

- Sveitarstjórn er ein til þess bær að samþykkja viðauka. Á meðan sveitarstjórn er í sumarleyfi telst byggðarráð bætt til þess að samþykkja viðauka við fjárhagsáætlun ef slíkt tilefni kemur upp. Ef um er að ræða grundvallarbreytingar á fjárhagsáætlun er hyggilegra að kalla sveitarstjórn saman til aukafundar til að samþykkja viðauka við fjárhagsáætlun.

3. Framkvæmd

3.1 Hvenær er tilefni til gerð viðauka?

Þegar teknar eru hvers kyns ákvarðanir um samninga eða aðrar fjárhagslegar ráðstafanir sem ekki rúmast innan fjárheimildar gildandi fjárhagsáætlunar, ber að gera viðauka. Með öðrum orðum ber að gera viðauka vegna útgjalda sem hafa í för með sér breytingar á tekjum, gjöldum, fjárfestingu eða skuldbindingum í gildandi fjárhagsáætlun.

Dæmi um nauðsyn þess að gera viðauka er ákvörðun um breytingu á stöðugildum starfsmanna, aukinn launakostnað, aukna fjárfestingu eða tilfærslur á milli liða í fjárhagsáætlun. Viðauki þarf að innihalda útfærða ákvörðun um það hvernig breyttum fjárheimildum, þ.e.a.s. þeim útgjöldum eða tekjulækkun sem gert er ráð fyrir, verði mætt.

Með tillögu um viðauka þarf að fylgja minnisblað/gögn um tillöguna, samning eða fjárhagslega ráðstöfun sem um ræðir eða lagt er til að verði farið í, og hvaða áhrif hún hafi á samþykktu fjárhagsáætlun. Þetta er á ábyrgð viðkomandi sviðsstjóra sem málið snertir.

Alltaf skal leitast við að finna svigrúm innan viðkomandi deildar/málaflokks sem ráðstöfunin snertir áður en leitað er að svigrúmi annarstaðar. Ekki er þörf á að gera viðauka ef fjárhæð hans er undir lágmarksmörkum sveitarstjórnar eða svigrúm er innan viðkomandi deildar. Alltaf þarf að gera viðauka ef ráðstöfunin snertir fleiri deildir.

Viðaukinn ásamt fylgigögnum skal fá eina umræðu í byggðarráði áður en hann er lagður fyrir sveitarstjórn til samþykktar.

Sveitarstjórn setur sérstakar reglur sem gilda skulu um heimildir vegna tilfærslu á milli launakostnaðar og annars rekstrarkostnaðar og millifærslu milli deilda. Þetta á jafnframt við um fjárfestingu og tilfærslu milli verkefna. Jafnframt samþykkir sveitarstjórn lágmarksmörk fjárhæðar sem leita þarf samþykki fyrir með viðauka.

3.2 Hvenær er ekki tilefni til gerð viðauka?

Viðauka við fjárhagsáætlun skal ekki gera til að leiðrétta í fjárhagsáætlun, útgjöld í rekstri eða fjárfestingar, sem þegar hefur verið stofnað til. Mælt er til að útgjöld eða fjárfesting sem stofnað er til utan fjárheimildar og ekki að undangengnum viðauka, séu sett á dagskrá sveitarstjórnar og bókað sérstaklega. Sveitarstjórn hefur þannig vitneskju um ástæður þess að tiltekin útgjöld eða fjárfesting séu umfram fjárhagsáætlun og getur þannig sinnt eftirlitshlutverki sínu gagnvart fjármálunum. Leiðréttingar á fjárhagsáætlun með gerð viðauka undir lok árs, vegna útgjalda eða fjárfestinga sem stofnað hefur verið til án samþykkis sveitarstjórnar, samræmast þannig ekki reglum um viðauka. Slíkar samþykktir þjóna ekki tilgangi laganna um fyrirfram samþykki sveitarstjórnar vegna breytinga á samþykktri fjárhagsáætlun.

3.3 Frumdrög að viðauka lögð fyrir byggðarráð

Tillögu um viðauka við fjárhagsáætlun ásamt minnisblaði þarf að leggja fyrir fund byggðaráðs til afgreiðslu. Gæta þarf að skýrt komi fram í bókun um eðli breytinga, hver fjárhagslegu áhrifin eru og hvernig lagt sé til að viðaukanum sé mætt. Leggi byggðarráð til að frumdrögum viðaukans verði breytt skal koma skýrt fram í hverju breytingin felst.

3.4 Viðauki við fjárhagsáætlun lagður fyrir sveitarstjórn

Þegar byggðarráð hefur samþykkt viðauka og vísað til sveitarstjórnar skal sveitarstjóri eða staðgengill, koma með tillögu að viðaukanum og fylgigögnum til fjármálastjóra sem sendir sveitarstjóra viðaukann númeraðan og undirritaðan, og útbýr sérstakt yfirlit um fjárhagslegar ráðstafanir hafi það ekki nú þegar verið gert. Viðaukinn við fjárhagsáætlun ásamt fylgigögnum er lagður fyrir sveitarstjórn til samþykktar. Sé viðaukinn samþykktur skal hann bókaður og tilkynning þess efnis send fjármálastjóra.

3.5 Senda Hagstofu

Viðauka við fjárhagsáætlun skal senda Hagstofunni innan 15 daga frá afgreiðslu. Fjármálastjóri ber ábyrgð á að það sé gert.

4. Lög og reglur

Um gerð viðauka er fjallað í 63. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 sem ber yfirskriftina *Bindandi áhrif fjárhagsáætlunar*. Þar segir, „Óheimilt er að víkja frá fjárhagsáætlun skv. 1. mgr. nema sveitarstjórn hafi áður samþykkt viðauka við áætlunina. Á þetta við um hvers kyns ákvarðanir, samninga eða aðrar fjárhagslegar ráðstafanir sem hafa í för með sér breytingar á tekjum, útgjöldum, skuldbindingum eða tilfærslur milli liða í fjárhagsáætlun í þegar samþykktri áætlun. Viðauki er ekki gildur nema hann feli einnig í sér útfærða ákvörðun um það hvernig þeim útgjöldum eða tekjulækkun sem gert er ráð fyrir verði mætt. Á það einnig við þótt heildarútgjöld eða heildartekjur breytist ekki vegna samþykktar hans.“

Í reglugerð nr. 792/2017 (1212/2015) er jafnframt fjallað um gerð viðauka og tilskilin form.

5. Form

5.1 Beiðni um viðauka

Dagsetning 5. febrúar 2018

Málaskrá nr. _____

Beiðni um gerð viðauka við fjárhagsáætlun

Ábyrgðaraðili _____

Samtals fjárhæð viðauka _____ 0 kr.

Efni viðauka og rökstuðningur - nánari lýsing fyrir ástæðum viðauka og hvernig skuli fjármagna :
Hvað annað er búið að skoða til lausnar.

Málafl. nr.	Deild nr.	Lykill nr.	Heiti	Upphæð var Upph. verður	Debit	Kredit	
					0		Viðauki-skýring 1
					0		Viðauki-skýring 2
					0		Viðauki-skýring 3
						0	Fjármögnun 1
						0	Fjármögnun 2
						0	Fjármögnun 3
Samtals fjárhæð viðauka og fjármögnun kr.					0	0	

5.2 Fjárhagsform

Rekstrarreikningur	þús. kr.	Fjárhagsáætlun Árið A-hluti	Viðaukar Árið A-hluti	Fjárhagsáætlun Árið A-hluti	Fjárhagsáætlun Árið A-og B-hluti	Viðaukar Árið A-og B-hluti	Fjárhagsáætlun Árið A-og B-hluti
		upphafleg		með viðaukum	upphafleg		með viðaukum
Rekstrartekjur							
Skatttekjur.....							
Framlög Jöfnunarsjóðs.....							
Þjónustutekjur og aðrar tekjur.....							
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld.....							
Annar rekstrarkostnaður.....							
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....							
Framlegð frá rekstri (EBITDA).....							
Afskriftir.....							
Rekstramiðunstaða fyrir fjármagnsliði.....							
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)							
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld).....							
Rekstramiðunstaða fyrir skatta og áhrif hlutdeildarféлага...							
Skattar.....							
Hlutdeild í afkomu							
Rekstramiðunstaða fyrir óreglulega liði.....							
Óreglulegir liðir tekjur (gjöld).....							
Rekstramiðunstaða.....							

	Fjárhagsáætlun Árið	Viðaukar Árið	Fjárhagsáætlun Árið	Fjárhagsáætlun Árið	Viðaukar Árið	Fjárhagsáætlun Árið
	A-hluti	A-hluti	A-hluti	A-og B-hluti	A-og B-hluti	A-og B-hluti
Yfirlit um sjóðstreymi	pús kr.	upphæfleg	með viðaukum	upphæfleg	með viðaukum	
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarmiðurst. samkvæmt rekstrarreikningi.....						
Reiknaðar afskrifur.....						
Verðbætur og gengismunur.....						
(Hagnaður), tap af sölu rekstrarfjármuna.....						
Framlög frá eigin sjóðum.....						
Breytingar á skuldbindingum.....						
Aðrir liðir.....						
Veitufé frá rekstri						
Br. á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Birgðir, hækkun.....						
Óinnheimtar tekjur, lækkun (hækkun).....						
Aðrar skammtímaskuldir, lækkun (hækkun).....						
Skammtímaskuldir, hækkun (lækkun).....						
Greitt vegna lífeyrisskuldbindinga.....						
Br. á rekstrartengdum eignum og skuldum						
Handbært fé frá rekstri						
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....						
Söluverð seldra rekstrarfjármuna.....						
Eignarhlutir í félögum, breyting.....						
Langtímakröfur, breyting.....						
Langtímakröfur við eigin fyrirtæki, breyting.....						
Aðrir liðir.....						
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjármögnunarhreyfingar						
Framlög frá eigin fyrirtækjum.....						
Viðskiptastaða eigin fyrirtækja, breyting.....						
Tekin ný langtímalán.....						
Afborganir langtímalána.....						
Afborganir leiguskuldbindinga.....						
Lagtask. Við eigin fyrirtæki, breyting.....						
Skammtímalán, breyting.....						
Aðrir liðir.....						
Fjármögnunarhreyfingar						
Breyting á handbæru fé.....						
Handbært fé í ársbyrjun.....						
Handbært fé í árslok.....						

Efnahagsreikningur	þús kr.	Fjárhagsáætlun Árið	Viðaukar Árið	Fjárhagsáætlun Árið	Fjárhagsáætlun Árið	Viðaukar Árið	Fjárhagsáætlun Árið
		A-hluti upphafleg	A-hluti með viðaukum	A-hluti með viðaukum	A-og B-hluti upphafleg	A-og B-hluti með viðaukum	A-og B-hluti með viðaukum
Eignir							
Fastafjármunir							
Varanlegir rekstrarfjármunir							
Fasteignir, lóðir og fasteignaréttindi.....							
Veitukerfi, hafnarmannvirki og gatnakerfi.....							
Vélar, tæki, áhöld og búnaður.....							
Leigueignir.....							
Áhættufjármunir og langtímakröfur							
Eignarhlutir í öðrum félögum.....							
Eignarhlutir í bygðasamlögum.....							
Eignarhlutir í tengdum félögum.....							
Langtímakröfur.....							
Annað.....							
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki.....							
Fastafjármunir							
Veltufjármunir							
Birgðir.....							
Óinnheimtar tekjur.....							
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki.....							
Aðrar skammtímakröfur.....							
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....							
N. árs afb. langtímaskulda af eigin fyrirtækjum.....							
Skammtímaverðbréf.....							
Markaðsverðbréf.....							
Handbaert fé.....							
Veltufjármunir							
Eignir samtals							

Efnahagsreikningur	þús kr.	Fjárhagsáætlun Árið	Viðaukar Árið	Fjárhagsáætlun Árið	Fjárhagsáætlun Árið	Viðaukar Árið	Fjárhagsáætlun Árið
		A-hluti upphafleg	A-hluti með viðaukum	A-hluti með viðaukum	A-og B-hluti upphafleg	A-og B-hluti með viðaukum	A-og B-hluti með viðaukum
Skuldir og eigið fé							
Eigið fé							
Eiginfjárreikningar.....							
Hlutdeild minnihluta.....							
Hlutafé.....							
Eigið fé							
Skuldbindingar							
Lífeyrisskuldbindingar.....							
Aðrar skuldbindingar.....							
Skuldbindingar							
Langtímaskuldir							
Skuldir við lánastofnanir.....							
Leiguskuldir.....							
Skuldir við eigin fyrirtæki.....							
Aðrar langtímaskuldir.....							
Langtímaskuldir							
Skammtímaskuldir							
Skuldir við lánastofnanir.....							
Viðskiptaskuldir.....							
Skuldir við eigin fyrirtæki.....							
Næsta árs afborganir langtímaskulda.....							
Næsta árs afborganir leiguskulda.....							
N. árs afb. langt-sk. við eigin fyrirtæki.....							
Fyrirframgreiðslur.....							
Aðrar skammtímaskuldir.....							
Övenjulegar skammtímaskuldir.....							
Skammtímaskuldir							
Heildarskuldir og skuldbindingar							
Skuldir og eigið fé samtals							

			Viðauki við fjárhagsáætlun		Samantekt allra viðauka		
Rekstur					Fjárhags- áætlun upphafleg	Samtala allra viðauka	Fjárhags- áætlun m/ viðaukum
Viðauki við fjárhagsáætlun nr. XX			Viðauki breyting				
Yfirlit viðauka fyrir viðkomandi málaflokka							
Nr.	Málaflokkur	Skýring	pús. kr.		Rekstrar- niðurstæða	Rekstrar- niðurstæða	Rekstrar- niðurstæða
							Hlutfallsleg breyting
	A-hluti						
00	Skatttekjur						
02	Félagshjónusta						
03	Heilbrigðismál						
04	Fræðslu- og uppeldismál						
05	Menningarmál						
06	Æskulýðs- og íþróttamál						
07	Brunamál og almannavarnir						
08	Hreinlætismál						
09	Skipulags- og byggingarmál						
10	Umferðar- og samgöngumál						
11	Umhverfismál						
13	Atvinnumál						
20	Framlög til B-hluta fyrirtækja						
21	Sameiginlegur kostnaður						
22	Breyting lífeyrissjóðsskuldbindinga						
27	Óvenjulegir liðir						
28	Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)						
31	Eignasjóður						
33	Þjónustumiðstöð						
59	Aðrar A-hluta stofnanir						
91	Millifærslur						
	A-hluti		0		0	0	0
	B-hluti		0		0	0	0
	A- og B-hluti		0		0	0	0

Rekstur
Útfærð ákvörðun um hvernig viðauka er mætt

Nr.	Aðgerð	Skýring	Samtals pús. kr.
XX	Handbært fé	Aðrar aðgerðir sem sveitarstjórn tiltekur	
			0

Fjárfesting (eignfærsla)			Viðauki við fjárhagsáætlun		Samantekt allra viðauka		
Viðauki við fjárhagsáætlun nr. XX					Fjárhags- áætlun upphafleg	Samtala allra viðauka	Fjárhags- áætlun m/ viðaukum
Nr.	Málaflokkur	Skýring	þús. kr.	Viðauki Fjárfesting þús.kr.	Fjárfesting	Fjárfesting	Fjárfesting
A-hluti							
29	Efnahagur - aðalsjóður						
32	Eignasjóður - efnahagur						
34	Þjónustumiðstöð - efnahagur						
A-hluti				0	0	0	0
Nr. Sjóðir, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta							
61	Hafnarsjóður						
63	Vatnsveita						
65	Rafveita						
67	Hitaveita						
69	Fráveita						
71	Félagslegt íbúðarhúsnæði						
77	Félagslegar þjónustustofnanir						
B-hluti				0	0	0	0
A- og B-hluti				0	0	0	0

Fjárfesting			Samtals	
Útfærð ákvörðun hvernig viðauka er mætt				
Nr.	Aðgerð	Skýring	þús.kr.	
XX	Handbært fé			
XX	Lántaka - langtímalán			
XX	Lántaka - skammtímalán			
XX	Sala fastafjármuna			
Aðrar aðgerðir sem sveitarstjórn tiltekur				
				0

5.3 Tilfærsla innan málaflokka

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN						Samantekt allra viðauka		
Í þús. kr.	A	B	C	D	E	A+B+C+D+E	Fjárhagsáætlun upphafleg	Samtala allra viðauka
	Tekjur	Laun og launategd gjöld	Annar reksstr- kostnaður	Fjármunat. og (fjármagsgj.) nettó	Annað	Samtals breyting	Reksstr- niðurstaða	Reksstr- niðurstaða
05 Menningarmál								
0 Samreignilegir líðir								
2 Bókasöfn								
3 Önnur söfn								
4 Bygðisaga								
5 Listir								
6 Menningarhúsi - hlagsheimili								
7 Háðahöld								
8 Ýmsir styrkir og framlög								
06 Æskulýðs- og fjórtamál								
0 Samreignilegir líðir								
1 Leikvæðir								
2 Æskulýðsmál								
26 Sumarinnvið								
27 Vinnuskóli								
29 Önnur æskulýðsmál								
3 Félagsmáttöðvar								
5 Fjórtahúsi og sundlaugar								
51 Fjórtahúsi								
51.01 Fjórtahúsi 1								
51.02 Fjórtahúsi 2								
51.03 Fjórtahúsi 3 o.s.frv.								
55 Sundlaugar								
55.01 Sundlaug 1								
55.02 Sundlaug 2								
55.03 Sundlaug 3 o.s.frv.								
59 Önnur fjórtamannvirkir								
6 Fjórtasvæði								
8 Styrkir til æskulýðs- og fjórtamála								
07 Brunamál og almannavarnir								
0 Samreignilegir líðir								
2 Brunavarnir								
4 Almannavarnir og öryggismál								
8 Ýmsir styrkir og framlög								
08 Heilumál								
0 Samreignilegir líðir								
2 Söfnunarmál og söfnuning								
5 Meindýræðing og dýræðing								
8 Ýmsir styrkir og framlög								
09 Skipulags- og byggingarmál								
0 Samreignilegir líðir								
1 Mælingar, skýring og kortagerð								
2 Skipulagsmál								
7 Lóðir og lendar								
8 Ýmsir styrkir og framlög								
10 Unferðar- og samgöngumál								
0 Samreignilegir líðir								
3 Váhalð og reksstr gætnakerfis								
4 Gangbrautir, hjólaðstígar og reðvegir								
5 Unferðaröryggismál								
6 Snjósmokstur og hálfvannir								
7 Samgöngumál								
8 Ýmsir styrkir og framlög								
11 Unhverfismál								
0 Samreignilegir líðir								
2 Almenningsgarðar								
3 Útvísingarsvæði								
31 Skógræktarsvæði								
39 Annað								
4 Opin svæði								
5 Unhverfi gætna og torg								
6 Skreytingar								
7 Minka- og refeyðing								
8 Ýmsir styrkir og framlög								
13 Atvinnumál								
0 Samreignilegir líðir								
2 Landbúnaður								
4 Iðnaður								
5 Fiskerí og úgæð								
6 Ferðamál								
8 Ýmsir styrkir og framlög								

FYRIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN						Samantekt allra viðauka			
	A	B	C	D	E	A+B+C+D+E	Fjárhagsáætlun upphafleg	Samtala allra viðauka	Fjárhagsáætlun m/viðaukum
	Tekjur	Laun og launastengd gjöld	Aðrar reklar- kostnaður	Fjármat. og (fjármagnsgj.) nettó	Annar	Samtals breyting	Rekstrar- niðurstafa	Rekstrar- niðurstafa	Rekstrar- niðurstafa
00 Skatttekjur									
0 Skattar									
01 Útveir									
06 Fasteignaskattur									
1 Framlög til fjórtunnarþjóðsveitafélaga									
3 Aðrir tekjur með skattagæði									
35 Leðarléiga									
02 Félagsþjónusta									
0 Samgættlegir líkur									
1 Félagsleg aðstoð									
11 Fjárhagsaðstoð									
13 Félagsleg heimaþjónusta									
16 Vöðugreiðsla ávallargjöldu									
17 Vöðugreiðsla hjúknaðs									
18 Húsnæðisbætur									
19 Önnur félagsleg hjúlp									
3 Þjónusta við börn og unglinga									
4 Þjónusta við eldri									
41 Framlög til dvölar- og hjúknaðsheimila									
42 Heimaþjónusta									
43 Tönnuðustarf									
49 Annar									
5 Þjónusta við fatlað fólk									
51 Samgættlegir líkur									
52 Líðvæðsla									
53 Heimaþjónusta									
54 Ferlaþjónusta									
56 Bústa									
57 Skammtíngavistun									
58 Dagþjónusta									
59 Önnur þjónusta									
6 Yms félagsþjónusta									
61 Áþingis- og vinnufnarnar									
69 Annar									
7 Yms lögðundin framlög									
8 Ymsir styrkir og framlög									
03 Heilbrigðismál									
2 Heilsumá									
21 Heilsumáustaðvar									
22 Heilbrigðisþjónustur									
29 Annar									
04 Fræðsla- og upplýðismál									
0 Samgættlegir líkur									
01 Skólastarfsfélaga									
09 Aðrir samgættlegir líkur									
1 Leikskólar og dagvistun									
11 Leikskólar									
11.01 Leikskóli 1									
11.02 Leikskóli 2									
11.03 Leikskóli 3									
11.04 Leikskóli 4 o.s.frv.									
16 Framlög til rekstrar leikskóla annarra									
17 Dagvistun í heimaheimum									
18 Gæðavæðing									
19 Annar leikskóla- og dagvistunarkostnaður									
2 Grunnskólar									
21 Grunnskólar									
21.01 Grunnskóli 1									
21.02 Grunnskóli 2									
21.03 Grunnskóli 3									
21.04 Grunnskóli 4 o.s.frv.									
28 Vistun utan skólaheima									
29 Annar grunnskóla- og dagvistunarkostnaður									
4 Framhaldsskólar									
5 Önnur fræðslustarfssemi									
51 Tönnuðustarf									
51.01 Tönnuðustarf 1									
51.02 Tönnuðustarf 2									
51.03 Tönnuðustarf 3 o.s.frv.									
52 Ungfærskólinn "Ungir vegfærendur"									
59 Aðrir skólar og fræðslustarfssemi									
8 Ymsir styrkir og framlög									

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

Samantekt allra viðauka

	A	B	C	D	E	A+B+C+D+E	Fjárhagsáætlun upphafleg	Samtala allra viðauka	Fjárhagsáætlun m/viðaukum
	Tekjur	Laun og launategð gjöld	Annar reksstr- kostnaður	Fjarmunat. og (fjármagsgj.) nettó	Annað	Samtals breyting	Reksstr- niðurstæða	Reksstr- niðurstæða	Reksstr- niðurstæða
Í þús. kr.									
05 Menningarmál									
0 Samgöngulegir liðir									
2 Bókasöfn									
3 Önnur söfn									
4 Byggðasaga									
5 Listir									
6 Menningargætt - félagsheimili									
7 Húðabóld									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
06 Æskulýs- og íþróttamál									
0 Samgöngulegir liðir									
1 Læðveir									
2 Æskulýðsmál									
26 Sumaræðsmál									
27 Vinnuskóli									
29 Önnur æskulýðsmál									
3 Félagsmáttöðvar									
5 Íþróttahús og sundlaugar									
51 Íþróttahús									
51.01 Íþróttahús 1									
51.02 Íþróttahús 2									
51.03 Íþróttahús 3 o.s.frv.									
55 Sundlaugar									
55.01 Sundlaug 1									
55.02 Sundlaug 2									
55.03 Sundlaug 3 o.s.frv.									
59 Önnur íþróttamannvirki									
6 Íþróttasvæði									
8 Styrkir til æskulýs- og íþróttamála									
07 Brunamál og almannavarnir									
0 Samgöngulegir liðir									
2 Brunavarnir									
4 Almannavarnir og öryggismál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
08 Hreinlætismál									
0 Samgöngulegir liðir									
2 Söfnunarskemmtun og söfnun									
3 Meindýrmygðing og elýsnefndir									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
09 Skipulags- og byggingarmál									
0 Samgöngulegir liðir									
1 Mælingar, skráning og kortagerð									
2 Skipulagsmál									
7 Lóðir og lóður									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
10 Unferðar- og samgöngumál									
0 Samgöngulegir liðir									
3 Váðaheld og rekstur gatakerfis									
4 Gangbrautir, hjólbílastígar og reitvegir									
5 Unferðaröryggismál									
6 Söfnunarkostur og hlífðavarnir									
7 Samgöngumál									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
11 Umhverfismál									
0 Samgöngulegir liðir									
2 Almenningsgæðar									
3 Útivistarsvæði									
31 Skógræktarsvæði									
39 Annað									
4 Opin svæði									
5 Úthverfi gata og torg									
6 Skreytingar									
7 Mál- og reifing									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
13 Aðrir mál									
0 Samgöngulegir liðir									
2 Landbúnaður									
4 Íbúðar									
5 Félagsli og útgætt									
6 Félagsli									
8 Ýmsir styrkir og framlög									

YFIRLIT UM VIÐAUKA VIÐ FJÁRHAGSÁÆTLUN

Samantekt allra viðauka

	A Tekjur	B Laun og launatengd gjöld	C Annar rekstrarkostnaður	D Fjármunat. og fjármagnsgj. nettó	E Annar	A+B+C+D+E Samtals breyting	Fjárhagsáætlun upphafleg Rekstrarmíðunstaða	Samtala allra viðauka Rekstrarmíðunstaða	Fjárhagsáætlun m/ viðaukum Rekstrarmíðunstaða
Í þús. kr.									
20 Framhæg til B-hluta fyrirtækja									
61 Hafnarsjóður									
67 Veitur									
71 Félagslegt íbúðarhúsnæði									
77 Félagslegar þjónustustofnanir									
89 Aðrar B-hluta stofnanir									
21 Samfélagslegar kostnaðir									
0 Meðferð sveitarstjórnarmála									
1 Kosningar									
11 Sveitarstjórnarkosningar									
15 Alþingis- og forsetakosningar									
19 Aðrar atkvæðagreiðslur									
2 Samning sveitarfélaga									
3 Ónotaðar eignir									
4 Skrástofur sveitarfélagsins									
5 Stína, málutölur og kynningarmál									
6 Starfsmannakostnaður									
7 Samtæf sveitarfélaga									
8 Ýmsir styrkir og framlög									
22 Breyting lífeyriskuldbindinga									
27 Óreglugerir líkur									
28 Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld									
Samtals aðalvæðing									
31 Eignasjóður									
33 Þjónustumáttöð									
59 Aðrar A-hluta stofnanir									
91 Millifærslur									
A-hluti									
Sjóðir, fyrirtæki og stofnanir í B-hluta									
61 Hafnarsjóður									
63 Vatnsveita									
65 Rafveita									
67 Hita veita									
69 Fráveita									
71 Félagslegt íbúðarhúsnæði									
77 Félagslegar þjónustustofnanir									
89 Aðrar B-hluta stofnanir									
92 Millifærslur									
B-hluti									
A- og B-hluti									

Rekstur

Útfærð ákvörðun hvernig viðauka er mætt

Nr.	Aðgerð	Skýring	Samtals þús. kr.
XX	Handbært fé	Aðrar aðgerðir sem sveitarstjórn tiltekur	